

ción contable y financiera,

- d) La adhesión a los planes, políticas y procedimientos - prescritos.
- e) El cumplimiento de las responsabilidades asignadas al personal.

Si bien, durante el desarrollo del trabajo de auditoría, de acuerdo con las técnicas de revisión aplicadas, pueden detectarse o localizarse fraudes o faltantes significativos, esto no constituye, en manera alguna, un objetivo fundamental ni una responsabilidad directa de la función de auditoría interna. Sin embargo, ésta puede ocuparse del esclarecimiento de una situación de la naturaleza citada.

.03 AUTORIDAD.

Debido a que la Auditoría Interna es una función "de apoyo" a los responsables de la Dirección y Administración de la U.A.N.L., el Departamento de Auditoría Interna no tiene, en caso alguno, atribuciones de mando directo sobre el personal cuyas labores revisa.

Los Auditores Internos están en libertad absoluta para revisar los controles contables, financieros y de operación, sin que esto releve a los demás funcionarios de la Dependencia auditada, de las responsabilidades de control y vigilancia que les corresponde.

Las atribuciones de mando o autoridad para girar las instrucciones necesarias, tendientes a adoptar las recomendaciones y corregir las desviaciones y omisiones reportadas por Auditoría Interna, corresponden a la H. Comisión de Hacienda de la U.A.N.L.

actividades se examinarán hacia los siguientes objetivos: determinar si el sistema de control interno está funcionando; asegurarse de que se están observando las políticas y procedimientos de la institución; verificar la existencia real del activo mostrado en los libros y cerciorarse de que exista una protección adecuada para la conservación del mismo; impedir y descubrir fraudes; determinar la confiabilidad y conveniencia del sistema y procedimientos contables y de información existentes. Además, habrá de comunicarse el resultado de su investigación al principal funcionario administrativo, recomendando al mismo tiempo las medidas apropiadas en los casos necesarios. (3)

(3) American Council Education - Administración de Colegios y Universidades, página 231. Cuarta impresión, Dic. de 1972.

02 OBJETIVOS Y ALCANCE.

El objetivo fundamental de la función de Auditoría Interna es el de colaborar con los responsables de la Dirección y Administración financiera de las Dependencias Universitarias, proporcionando los análisis, evaluaciones y recomendaciones procedentes, en relación con las actividades revisadas. El alcance de las actividades de la Auditoría Interna está condicionado a los requerimientos de la Universidad Autónoma de Nuevo León.

Para lograr el objetivo arriba señalado, deberá revisarse exhaustivamente el control interno establecido, verificando y evaluando:

- a) la eficacia, amplitud y aplicación de los controles contables, financieros y de operación.
- b) la salvaguarda de los activos.
- c) la exactitud, confiabilidad y oportunidad de la información contable y financiera.

.04 RESPONSABILIDAD.

De acuerdo con la estructura de la organización de la Auditoría Interna de la U.A.N.L. (ver Sección IV), la responsabilidad de esta función se fija a los siguientes niveles, con las atribuciones que en cada caso se indican:

1. Departamento de Auditoría Interna U.A.N.L.

a) Establecer los criterios, normas, procedimientos, metodología y organización de la función de Auditoría Interna en la U.A.N.L.

b) Elaborar el plan anual de auditoría de la U.A.N.L. y someterlo a la aprobación de la H. Comisión de Hacienda de la U.A.N.L.

c) Supervisar y evaluar el trabajo de Auditoría Interna en las Dependencias, vigilando el cumplimiento del plan anual.

d) Efectuar las auditorías de las Dependencias Universitarias.

Las cualidades más importantes para un Auditor Interno adecuado son:

a) Debe estar familiarizado con la teoría y práctica de la contabilidad y debe tener conocimiento de sus propósitos, técnicas y objetivos.

b) El Auditor Interno debe pensar como la Dirección, esto requiere un sentido de proporción tal, que cada parte -

## 04. RESPONSABILIDAD.

De acuerdo con la estructura de la organización de la Auditoría Interna de la U.A.N.L. (ver Sección IV), la responsabilidad de esta función se fija a los siguientes niveles, con las atribuciones que en cada caso se indican:

1. Departamento de Auditoría Interna U.A.N.L.  
a) Establecer los criterios, normas, procedimientos, metodologías y organización de la función de Auditoría Interna en la U.A.N.L.

b) Elaborar el plan anual de auditoría de la U.A.N.L. y someterlo a la aprobación de la H. Comisión de Hacienda de la U.A.N.L.

c) Supervisar y evaluar el trabajo de Auditoría Interna en las Dependencias, vigilando el cumplimiento del plan anual.

d) Efectuar las auditorías de las Dependencias Universitarias.

Las cualidades más importantes para un Auditor Interno cuando son:

a) Debe estar familiarizado con la teoría y prácticas de la contabilidad y debe tener conocimiento de sus principios, técnicas y objetivos.

b) El Auditor Interno debe pensar como la Dirección, esto requiere un sentido de proporción tal, que cada parte

de las actividades de la organización debe ser examinada y evaluada en su aspecto de contribución al progreso de la organización y de acuerdo con los objetivos establecidos por la Dirección.

c) Otra importante cualidad del Auditor Interno, debe ser la habilidad para tratar a las personas.

d) Otras importantes cualidades son:

- 1.- Habilidad para razonar lógicamente.
  - 2.- Habilidad para expresarse en forma verbal y en comunicaciones por escrito.
  - 3.- Objetividad y honradez.
  - 4.- Integridad de carácter.
- e) Colaborar con auditoría externa en el desarrollo de trabajos suplementarios.
- f) Establecer indicadores para detectar problemas que revelen la presencia de fallas en el Control Interno.
- g) Suministrar análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y comentarios con respecto a las actividades revisadas.
- h) Realizar el seguimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría externa, a fin de verificar que se hayan tomado las medidas pertinentes en cada caso.
- i) Coordinar las actividades de la auditoría interna con las Direcciones de las Dependencias.
- j) Promover y mantener altos estándares de preparación técnica y calidad profesional en el personal de Auditoría Interna.
- k) Revisar y actualizar el Manual de Auditoría Interna.

.05 INDEPENDENCIA.

La independencia mental es esencial en todo trabajo de auditoría. Se considera que existe independencia mental cuando los juicios que emite una persona se fundan en elementos objetivos. Para que el trabajo del auditor interno sea útil, se requiere que haya confianza absoluta en su objetividad e independencia. Por tal motivo, el auditor interno no deberá actuar en aquellos casos en que existan circunstancias personales que, a criterio del Departamento de Auditoría Interna, puedan influir desfavorablemente en el desempeño de su labor.

.06 RELACION CON AUDITORIA EXTERNA.

La relación de cooperación de Auditoría Interna con Auditoría Externa se considera de una gran importancia para la U.A.N.L.. En efecto, en la medida en que el alcance y extensión de las revisiones de auditoría interna sean satisfactorias y susceptibles de utilizarse supletoriamente por la Auditoría Externa, el volumen del exámen y evaluación generalmente efectuado sobre la base de pruebas selectivas discrecionales, de acuerdo con las prácticas descritas, prescritas por la profesión, podrá reducirse de manera significativa y el tiempo y el costo de servicios contratados podrán ser menores.

Las labores de auditoría interna pueden coordinarse con ciertos requerimientos de la auditoría externa, lo cual es susceptible de tomarse en cuenta en los planes anuales de auditorías de las Dependencias Universitarias.